

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Vorwort | V |
| 1. Anwendungsbereich und Definitionen | 1 |
| 1.1. Grundlagen | 1 |
| 1.1.1. Was versteht IAS 12 unter Ertragsteuern? | 1 |
| 1.1.2. Unterscheidung zu anderen Abgaben | 2 |
| 1.1.3. Tatsächliche und latente Ertragsteuern | 2 |
| 1.2. Beispiele | 3 |
| 1.2.1. Sachverhalt | 3 |
| 1.2.2. Lösung | 4 |
| 1.3. Praxishinweise | 5 |
| 2. Bilanzierung der tatsächlichen Ertragsteuern | 6 |
| 2.1. Grundlagen | 6 |
| 2.1.1. Ansatz und Bewertung der tatsächlichen Ertragsteuern | 6 |
| 2.1.2. Tatsächliche Ertragsteuern bei einzelnen Sachverhalten | 7 |
| 2.2. Beispiele | 7 |
| 2.2.1. Sachverhalt | 7 |
| 2.2.2. Lösung | 8 |
| 2.3. Praxishinweise | 9 |
| 3. Das Konzept der latenten Ertragsteuern | 11 |
| 3.1. Grundlagen | 11 |
| 3.2. Beispiele | 13 |
| 3.2.1. Sachverhalt | 13 |
| 3.2.2. Lösung | 14 |
| 3.3. Praxishinweise | 15 |
| 4. Latente Ertragsteuern: Ausnahmen | 17 |
| 4.1. Grundlagen | 17 |
| 4.1.1. Überblick | 17 |
| 4.1.2. Geschäfts- oder Firmenwert (goodwill) | 17 |
| 4.1.3. Initial recognition exemption | 19 |
| 4.1.3.1. Grundkonzept | 19 |
| 4.1.3.2. IFRS 16: Nutzungsrecht – Leasingverbindlichkeit | 19 |
| 4.1.3.3. Verpflichtung zum Kauf eigener Eigenkapitalinstrumente | 20 |
| 4.1.3.4. Erfassung einer Schuld mit steuerlich abzugsfähigen Kosten | 20 |
| 4.1.3.5. Zusammengesetzte Finanzinstrumente | 21 |

| | | |
|----------|---|----|
| 4.1.3.6. | Kauf einer Gesellschaft, die keinen Geschäftsbetrieb darstellt | 21 |
| 4.1.4. | Outside Basis Differences (OBD) | 22 |
| 4.2. | Beispiele | 24 |
| 4.2.1. | Sachverhalt | 24 |
| 4.2.2. | Lösung | 25 |
| 4.3. | Praxishinweise | 31 |
| 5. | Ansatz latenter Ertragsteuern | 32 |
| 5.1. | Grundlagen | 32 |
| 5.2. | Beispiele | 34 |
| 5.2.1. | Sachverhalt | 34 |
| 5.2.2. | Lösung | 35 |
| 5.3. | Praxishinweise | 37 |
| 6. | Bewertung latenter Ertragsteuern | 39 |
| 6.1. | Grundlagen | 39 |
| 6.2. | Beispiele | 40 |
| 6.2.1. | Sachverhalt | 40 |
| 6.2.2. | Lösung | 41 |
| 6.3. | Praxishinweise | 42 |
| 7. | Erfassung latenter Ertragsteuern in der Gesamtergebnisrechnung | 44 |
| 7.1. | Grundlagen | 44 |
| 7.1.1. | Überblick | 44 |
| 7.1.2. | Erfassung im sonstigen Ergebnis (OCI) | 44 |
| 7.1.3. | Spezielle Sachverhalte | 45 |
| 7.2. | Beispiele | 47 |
| 7.2.1. | Sachverhalt | 47 |
| 7.2.2. | Lösung | 48 |
| 7.3. | Praxishinweise | 54 |
| 8. | Spezialfragen zur Bilanzierung von Ertragsteuern | 56 |
| 8.1. | Grundlagen | 56 |
| 8.1.1. | Zinsvortrag | 56 |
| 8.1.2. | Verlustrücktrag | 56 |
| 8.1.3. | Unsicherheiten bezüglich der ertragsteuerlichen Behandlung (IFRIC 23) | 57 |
| 8.1.4. | Änderung im Steuerstatus (SIC 25) | 58 |
| 8.1.5. | Umgründungen | 59 |
| 8.1.6. | Eigene Anteile | 60 |
| 8.1.7. | Anteilsbasierte Vergütungen (IFRS 2) | 60 |
| 8.1.8. | Derivative Finanzinstrumente | 61 |
| 8.1.9. | Cash Flow Hedge | 62 |
| 8.1.10. | Funktionale Währung entspricht nicht der Landeswährung | 63 |

| | | |
|----------|--|----|
| 8.2. | Beispiele | 63 |
| 8.2.1. | Sachverhalt | 63 |
| 8.2.2. | Lösung | 64 |
| 8.3. | Praxishinweise | 66 |
| 9. | Ertragsteuern bei Unternehmenszusammenschlüssen | 67 |
| 9.1. | Grundlagen | 67 |
| 9.1.1. | Latente Ertragsteuern aus identifizierbaren Vermögenswerten und Schulden bei der Kaufpreisallokation | 67 |
| 9.1.1.1. | Latente Ertragsteuern beim Geschäfts- oder Firmenwert (goodwill) | 69 |
| 9.1.1.2. | Latente Ertragsteuern bei einem Gewinn aus einem günstigen Erwerb | 69 |
| 9.1.1.3. | Latente Ertragsteuern bei bedingten Kaufpreisbestandteilen | 70 |
| 9.1.1.4. | Latente Ertragsteuern in Zusammenhang mit Akquisitionskosten | 70 |
| 9.1.1.5. | Ertragsteuern bei Unternehmenserwerben innerhalb des Konzerns | 71 |
| 9.2. | Beispiele | 71 |
| 9.2.1. | Sachverhalt | 71 |
| 9.2.2. | Lösung | 72 |
| 9.3. | Praxishinweise | 77 |
| 10. | Ertragsteuern im Konzern | 78 |
| 10.1. | Grundlagen | 78 |
| 10.1.1. | Kapitalkonsolidierung | 78 |
| 10.1.2. | Schuldenkonsolidierung | 78 |
| 10.1.3. | Zwischenergebniseliminierung | 79 |
| 10.1.4. | Aufwands- und Ertragskonsolidierung | 80 |
| 10.2. | Beispiele | 80 |
| 10.2.1. | Sachverhalt | 80 |
| 10.2.2. | Lösung | 81 |
| 10.3. | Praxishinweise | 83 |
| 11. | Gruppenbesteuerung und Organschaften | 85 |
| 11.1. | Grundlagen | 85 |
| 11.1.1. | Überblick | 85 |
| 11.1.2. | Konzept der Gruppenbesteuerung in Österreich | 85 |
| 11.1.3. | Ansatz und Bewertung latenter Ertragsteuern beim Gruppenmitglied | 86 |
| 11.1.4. | Bilanzielle Auswirkungen der Anrechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder | 87 |

| | |
|---|-----|
| 11.2. Beispiele | 88 |
| 11.2.1. Sachverhalt | 88 |
| 11.2.2. Lösung | 88 |
| 11.3. Praxishinweis | 90 |
| 12. Steuertransparente Einheiten | 91 |
| 12.1. Grundlagen | 91 |
| 12.1.1. Steuertransparente Gesellschaften | 91 |
| 12.1.2. Ausländische Betriebsstätten | 92 |
| 12.2. Beispiele | 93 |
| 12.2.1. Sachverhalt | 93 |
| 12.2.2. Lösung | 94 |
| 12.3. Praxishinweise | 97 |
| 13. Saldierung und Ausweis von Ertragsteuern | 99 |
| 13.1. Grundlagen | 99 |
| 13.1.1. Saldierung von Ertragsteueransprüchen und -schulden | 99 |
| 13.1.2. Ausweis von Ertragsteuern in der Bilanz | 100 |
| 13.1.3. Ausweis von Ertragsteuern in der Gesamtergebnisrechnung | 100 |
| 13.2. Beispiele | 102 |
| 13.2.1. Sachverhalt | 102 |
| 13.2.2. Lösung | 103 |
| 13.3. Praxishinweise | 104 |
| 14. Angaben im Anhang | 105 |
| 14.1. Grundlagen | 105 |
| 14.1.1. Einführung | 105 |
| 14.1.2. Erforderliche Angaben | 105 |
| 14.1.2.1. IAS 12.79 und 80 – Hauptbestandteile des Steueraufwands | 105 |
| 14.1.2.2. IAS 12.81(a) – direkt im Eigenkapital erfasste tatsächliche und latente Ertragsteuern | 106 |
| 14.1.2.3. IAS 12.81(ab) – im sonstigen Ergebnis (OCI) erfasste tatsächliche und latente Ertragsteuern | 107 |
| 14.1.2.4. IAS 12.81(c) – Steuerüberleitungsrechnung | 108 |
| 14.1.2.5. IAS 12.81(d) – Änderungen des anzuwendenden Steuersatzes | 110 |
| 14.1.2.6. IAS 12.81(e) – der Betrag (und, falls erforderlich, das Datum des Verfalls) der abzugsfähigen temporären Differenzen, der noch nicht genutzten steuerlichen Verluste und der noch nicht genutzten Steuergutschriften, für welche in der Bilanz kein latenter Steueranspruch angesetzt wurde | 110 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 14.1.2.7. | IAS 12.81(f) – Angabe zu den Outside-Basis-Differenzen | 111 |
| 14.1.2.8. | IAS 12.81(g) – Aufgliederung der aktiven und passiven latenten Steuern | 111 |
| 14.1.2.9. | IAS 12.81(h) – aufgegebene Geschäftsbereiche | 112 |
| 14.1.2.10. | IAS 12.81(i) – Ertragsteuerliche Konsequenzen bei Dividendenzahlungen | 112 |
| 14.1.2.11. | IAS 12.81(j) und (k) – Neueinschätzungen bei Unternehmenszusammenschlüssen | 113 |
| 14.1.2.12. | IAS 12.82 – Begründung für den Ansatz aktiver latenter Steuern bei Verlusten | 113 |
| 14.1.2.13. | IAS 1.117 Rechnungslegungsgrundsätze | 114 |
| 14.1.2.14. | IFRIC 23 A5, IAS 1.122, IAS 1.125ff, IAS 12.88, IAS 10 Wesentliche Schätzungen, unsichere Steuerpositionen und Eventualforderungen/-Verbindlichkeiten | 117 |
| 14.2. | Beispiele | 118 |
| 14.2.1. | Sachverhalt | 118 |
| 14.2.2. | Lösung | 120 |
| 14.3. | Praxishinweise | 122 |